

17776_製造業者的創業必修課-成本編製及稅務教戰守則(上) 課程摘要

本摘要由 Gemini AI 協助生成，僅供參考

1. 適合對象與能力門檻

- **適合族群：**製造業創業老闆、企業二代/高階主管、廠長，以及製造業之會計、財務與稅務專案負責人。本課程專為處理原物料加工、工廠料工費計算、營利事業所得稅結算申報與因應國稅局成本查核等需求所設計。
- **能力門檻：**入門至普通。無須具備會計師執照，但需對商業營運的基本收入、費用及基礎借貸分路有初步認知。

2. 課程核心大綱與架構圖

- **章節架構：**
 - **章節一：製造業定義與成本分類** — 說明製造業白話定義，剖析成本三大要素（直接材料、直接人工、製造費用/間接成本）與主要/加工成本分法。
 - **章節二：生產流程與成本計算公式** — 以塗料業為例說明生產流程，解析 7 步驟所得計算公式及營所稅申報書第四頁（營業成本明細表）之勾稽邏輯。
 - **章節三：法定帳簿憑證設置與保存義務** — 介紹原始/記帳憑證與製造業必備 7 大帳簿（含生產日報表、原物料/再製品/製成品明細帳），解析 5 年/10 年保存年限與帳簿滅失處理。
 - **章節四：會計紀錄與國稅局耗用標準** — 比較定期與永續盤存制（含盤盈/盤虧處理）、成本公式（先進先出、移動平均等），以及國稅局原物料超耗查核與成本分析表編制。

3. 必備前置知識清單

- **基礎會計與損益表觀念：**了解營業收入、銷貨成本、營業毛利與營業淨利之計算邏輯。
- **進銷存基本流程認知：**對原物料採購入庫、領料生產、半成品（再製品）與成品入庫之實務運作有基本理解。

4. 專有名詞與概念辭典

- **成本三大要素（料、工、費）：**直接材料（可直接歸屬產品之原料）、直接人工（生產線工人薪資）與製造費用（廠房折舊、水電、廠長薪資等間接成本）。
- **原物料超耗：**企業實際投入生產所耗用的原物料超過國稅局頒布的「原物料耗用標準」；超耗部分雖有實際支出，但在所得稅申報時無法認列為成本。
- **永續盤存制 vs. 定期盤存制：**永續盤存制隨時記錄進銷貨並先決定銷貨成本，盤點時會產生「盤盈/盤虧」；定期盤存制則於期末實地盤點先決定期末存貨，其餘均轉入銷貨成本。
- **移動加權平均法：**在永續盤存制下，每次購入新存貨時即重新計算一次平均單位成本，作為下次銷貨轉出成本的依據。

5. 課程學習職能對照

- **對應職能名稱：**製造業成本會計師 / 主辦會計 / 稅務規劃經理 / 智慧製造營運主管
- **主要工作任務/能力指標：**
 - **分析與決策能力：**能編制與解讀成本分析表，比對企業實際物料耗用與國稅局標準，並評估財務所得與稅務所得之帳載自行依法調整事項（如交際費限額）。
 - **工具操作與執行能力：**能正確設置製造業法定 7 大帳簿（如生產日報表、三階存貨明細帳）、設定系統成本會計分路，以及操作災害損失報備與帳簿滅失之線上申報流程。